

УДК 658.152/.153

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ:  
УЧЕТНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ**

*А.Н. Бедюк, 4 курс*

*Научный руководитель – Ю.Н. Слапик, доцент*

*Брестский государственный технический университет*

Кризисные явления в экономике Республики Беларусь приводят к отсутствию у предприятий средств для простого и расширенного воспроизводства основного капитала. Вместе с тем, статистика свидетельствует о том, что физическое состояние и уровень морального износа основных

средств в стране достаточно высок: на конец 2009 года износ активной части основных средств составил 60,0%, [1].

Одним из основных факторов восстановления экономического роста в условиях инвестиционного кризиса, спада производства и инфляции является гибкая амортизационная политика государства и отдельных предприятий.

Современная экономическая парадигма бухгалтерского учета как системы научных знаний рассматривает учет как составную часть экономической политики государства. Для достижения максимальной эффективности производства необходим выбор либо разработка таких методик бухгалтерского учета, которые обеспечили бы рост капитала собственника, рациональное распределение и использование прибыли. Это будет содействовать приросту капитала собственника при соблюдении экономических интересов всех членов общества, достижению высокого уровня культуры бизнеса, [2].

Амортизационная политика государства может быть определена как научно обоснованная и целенаправленная система мер, осуществляемая в области простого и расширенного воспроизводства амортизируемого имущества, с целью создания благоприятных условий для развития всех субъектов хозяйствования, ускорения научно-технического прогресса, и реализации экономической политики государства, [3].

Амортизационная политика тесно связана с научно-технической, инвестиционной, финансово-кредитной политикой и другими, но все они являются составными частями общей экономической политики государства.

В современной экономической литературе амортизация рассматривается в нескольких аспектах:

- **бухгалтерский:** амортизация – процесс отражения в бухгалтерском учете уменьшения стоимости основных средств, обесценивающихся под влиянием физического и морального износа;
- **финансовый:** амортизация – часть дохода, которая остается в распоряжении предприятия для осуществления процесса воспроизводства его основных фондов;
- **налоговый:** амортизационные отчисления – величина, которая вычитается из дохода предприятия до уплаты налогов.

Амортизационная политика в Республики Беларусь предусматривает двухканальную систему начисления амортизации. Наряду с начислением амортизации и отнесением ее за счет соответствующих источников, предприятия обязаны формировать амортизационный фонд в сумме амортизационных отчислений, приходящихся на реализованную продукцию.

В 2010 г. движение средств амортизационного фонда напрямую связано с возможностью льготирования прибыли для обложения налогом на прибыль. Освобождение от налогообложения налогом на прибыль не применялось при отрицательном значении амортизационного фонда на первое число отчетного периода, в котором чистая прибыль направлена на финансирование капитальных вложений, [4].

Механизмы начисления амортизации и формирования амортизационного фонда могут использоваться предприятием при формировании эффективной учетной политики в целях налогообложения.

В 2011 году предусмотрено расширение возможности применения налоговой льготы по прибыли, направляемой на капитальные вложения. Прибыль будет освобождаться от обложения налогом на прибыль по факту осуществления инвестиций без увязки с использованием амортизационного фонда, как это происходило ранее, [5]. Сравнение амортизационных механизмов представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Влияние изменений в амортизационной политике государства на размер налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия

Критерии	С учетом амортизационного фонда	Без учета амортизационного фонда
1. Формирование амортизационного фонда	предусмотрено	предусмотрено
2. Размер льготы по налогу на прибыль	уменьшение льготы на сумму амортизационного фонда	амортизационной фонд не влияет на размер льготы
3. Размер налогооблагаемой прибыли	Больше	Меньше
4. Размер налога на прибыль	Больше	Меньше
5. Размер чистой прибыли	Меньше	Больше

Источник: собственная разработка автора

На основании всего изложенного, можно предложить следующие направления совершенствования формирования учетной политики предприятия в ее бухгалтерском и налоговом аспектах:

1. Предоставление предприятиям большей самостоятельности в вопросах выбора типа амортизационного механизма, который наиболее соответствует целям деятельности на данном этапе жизненного цикла предприятия. Возможные варианты механизмов представлены в таблице 2:

Таблица 2 – Варианты амортизационных механизмов

<b>I. С формированием АФ</b>	<b>II. Без формирования АФ</b>	<b>III. Амортизационная премия</b>
Фактическое формирование	Отложенный налог; налоговая и бухгалтерская амортизация	Налоговая и бухгалтерская амортизация
Льгота на прибыль	В первые годы снижается себестоимость продукции	Возможность сразу списать в расчет налога на прибыль часть расходов на капвложения
Возможность получения процентов по депозиту в случае размещения на специальном счете	Экономия на налогах в первые годы (высвобождаются средства, т.к. уплата налога на прибыль переносится более поздние периоды)	Возможность регулирования налогооблагаемой прибыли
Решается вопрос контроля и целевого использования амортизационных средств	Нет контроля за формированием и использованием средств на реновацию основных средств	Возможность списания в расчет налога на прибыль сумм больших, чем первоначальная стоимость объекта

Источник: собственная разработка автора

Оптимальный режим амортизации и учетная политика должны определяться с учетом приоритетов организации исходя из конкретных экономических условий ее деятельности — как текущих, так и планируемых.

2. Использование плана амортизации. Практика применения плана амортизации существует в других странах, например в Германии. В этом плане осуществляется распределение затрат на приобретение или изготовление объекта на предполагаемый срок его полезной службы. При этом применяются методы амортизации, предусматриваемые принципами надлежащего ведения бухгалтерского учета. План амортизации должен содержать следующие данные: подлежащие распределению затраты на приобретение или производство объекта; остаточная выручка от продажи объекта после прекращения работы предприятия; предполагаемый срок службы объекта; применяемый метод амортизации.

Амортизационные отчисления составляют значительную часть затрат данного периода и поэтому слишком низкая или слишком высокая сумма отчислений может оказать существенное воздействие на количественный результат деятельности предприятия за период. Это имеет существенное значение прежде всего для целей налогообложения.

Если фактически наступившее уменьшение стоимости объекта основных средств не было предусмотрено планом амортизации, то должна существовать возможность произвести внеплановые амортизационные отчисления.

Отсюда возникает понятие внеплановых амортизационных отчислений – учитывают чрезвычайное, не предусмотренное планом амортизации уменьшение стоимости объекта вследствие технических и экономических причин.

Таким образом, использование плана амортизации позволит бухгалтерии, совместно с другими структурными подразделениями планировать вопросы амортизационной политики в долгосрочном периоде.

### **Список использованных источников**

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2009: Стат. Сборник. – Мн.: Министерство статистики и анализа Республики Беларусь, 2009.
2. Лесневская, Н.А. Современные теории бухгалтерского учета в условиях экономики нового типа / Н.А. Лесневская // Белорусский экономический журнал. – 2009. - №1. – С. 124.
3. Горяинова, С. В. Амортизационная политика: основные принципы, инструменты и направления использования: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 ; 08.00.05 / С. В. Горяинова; ОрелГТУ – О., 2009. – 11 с.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобр. Советом Респ. 18 декабря 2009 г.: текст Кодекса по состоянию на 07 янв. 2010г.
5. Национальный интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Белорусский портал. – Минск, 2010. – Режим доступа: <http://www.tut.by>. – Дата доступа: 21.09.2010.